Manual Práctico del
Nuevo Plan Contable
General Empresarial

CATÁLOGO DE CUENTAS
del Nuevo PCGE 2019

Concordado con las NIIF

IMPRIMIBLE
EN HOJAS A4



Calidad &
Excelencia en Ediciones

Contenido Digital del Manual Práctico del Nuevo PCGE



Descargue también: | **Catálogo de Cuentas** | **Catálogo de Cuentas concordado con las NIIF Pymes**

ELEMENTO 1

ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE

10 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

- 101 Caja
- 102 Fondos fijos
- 103 Efectivo y cheques en tránsito
  - 1031 Efectivo en tránsito
  - 1032 Cheques en tránsito
- 104 Cuentas corrientes en instituciones financieras
  - 1041 Cuentas corrientes operativas
  - 1042 Cuentas corrientes para fines específicos
- 105 Otros equivalentes de efectivo
  - 1051 Otro equivalentes de efectivo
- 106 Depósitos en instituciones financieras
  - 1061 Depósitos de ahorro
  - 1062 Depósitos a plazo
- 107 Fondos sujetos a restricción
  - 1071 Fondos en garantía
  - 1072 Fondos retenidos por mandato de la autoridad
  - 1073 Otros fondos sujetos a restricción

NIIF Relacionadas

- NIC 1 *Presentación de estados financieros*
- NIC 7 *Estado de flujos de efectivo*
- NIC 21 *Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 13 *Medición del valor razonable*

11 Inversiones Financieras

- 111 Inversiones mantenidas para negociación
  - 1111 Valores emitidos o garantizados por el Estado
    - 11111 Costo
    - 11112 Valor Razonable
  - 1112 Valores emitidos por el sistema financiero
    - 11121 Costo
    - 11122 Valor Razonable
  - 1113 Valores emitidos por entidades
    - 11131 Costo
    - 11132 Valor Razonable
  - 1114 Otros títulos representativos de deuda
    - 11141 Costo
    - 11142 Valor Razonable
  - 1115 Participaciones en entidades
    - 11151 Costo
    - 11152 Valor Razonable
- 112 Otras inversiones financieras
  - 1121 Otras inversiones financieras
    - 11211 Costo
    - 11212 Valor Razonable
- 113 Activos financieros – Acuerdo de compra
  - 1131 Inversiones mantenidas para negociación – Acuerdo de compra
    - 11311 Costo
    - 11312 Valor Razonable
  - 1132 Otras inversiones financieras
    - 11321 Costo
    - 11322 Valor Razonable

NIIF Relacionadas

- NIC 1 *Presentación de estados financieros*
- NIC 7 *Estado de flujos de efectivo*
- NIC 21 *Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 13 *Medición del valor razonable*

12 Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros

- 121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
  - 1211 No emitidas
  - 1212 Emitidas en cartera
  - 1213 En cobranza
  - 1214 En descuento
- 122 Anticipos de clientes
- 123 Letras por cobrar
  - 1232 En cartera
  - 1233 En cobranza
  - 1234 En descuento

NIIF Relacionadas

- NIC 1 *Presentación de estados financieros*
- NIC 21 *Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: Información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 15 *Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*

13 Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas

- 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
  - 1311 No emitidas
  - 1312 En cartera
  - 1313 En cobranza
  - 1314 En descuento
- 132 Anticipos recibidos
  - 1321 Anticipos recibidos
- 133 Letras por cobrar
  - 1331 En cartera
  - 1332 En cobranza
  - 1333 En descuento

NIIF Relacionadas

- NIC 1 *Presentación de estados financieros*
- NIC 21 *Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 24 *Información a revelar sobre partes relacionadas*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: Información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 15 *Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*

14 Cuentas por Cobrar al Personal, a los Accionistas (Socios) y Directores

- 141 Personal
  - 1411 Préstamos
  - 1412 Adelanto de remuneraciones
  - 1413 Entregas a rendir cuenta
  - 1419 Otras cuentas por cobrar al personal
- 142 Accionistas (o socios)
  - 1421 Suscripciones por cobrar a socios o accionistas
  - 1422 Préstamos
- 143 Directores
  - 1431 Préstamos
  - 1432 Adelanto de dietas
  - 1433 Entregas a rendir cuenta
- 149 Diversas

NIIF Relacionadas

- NIC 21 *Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 24 *Información a revelar sobre partes relacionadas*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*

16 Cuentas por cobrar diversas – terceros

- 161 Préstamos
  - 1611 Con garantía
  - 1612 Sin garantía
- 162 Reclamaciones a terceros
  - 1621 Compañías aseguradoras
  - 1622 Transportadoras
  - 1623 Servicios públicos
  - 1624 Tributos
  - 1629 Otras
- 163 Intereses, regalías y dividendos
  - 1631 Intereses
  - 1632 Regalías
  - 1633 Dividendos
- 164 Depósitos otorgados en garantía
  - 1641 Préstamos de instituciones financieras
  - 1642 Préstamos de instituciones no financieras
  - 1643 Depósitos en garantía por alquileres
  - 1649 Otros depósitos en garantía
- 165 Venta de activo inmovilizado
  - 1651 Inversión mobiliaria
  - 1652 Propiedad de inversión
  - 1653 Propiedad, planta y equipo
  - 1654 Intangibles
  - 1655 Activos biológicos
  - 1659 Otros activos inmovilizados
- 166 Activos por instrumentos financieros
  - 1661 Instrumentos financieros primarios
    - 16611 Costo
    - 16612 Valor razonable
  - 1662 Instrumentos financieros derivados
    - 16621 Costo
    - 16622 Valor razonable
- 167 Tributos por acreditar
  - 1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta
  - 1672 Pagos a cuenta de ITAN
  - 1673 IGV por acreditar en compras
  - 1674 IGV por acreditar no domiciliados
  - 1675 Obras por impuestos
- 169 Otras cuentas por cobrar diversas
  - 1691 Entregas a rendir cuenta a terceros
  - 1699 Otras cuentas por cobrar diversas

NIIF Relacionadas

- NIC 1 *Presentación de estados financieros*
- NIC 21 *Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 16 *Arrendamientos*

17 Cuentas por Cobrar Diversas – Relacionadas

- 171 Préstamos
  - 1711 Con garantía
  - 1712 Sin garantía
- 173 Intereses, regalías y dividendos
  - 1731 Intereses
  - 1732 Regalías
  - 1733 Dividendos
- 174 Depósitos otorgados en garantía
  - 1741 Préstamos de instituciones financieras
  - 1742 Préstamos de instituciones no financieras
  - 1743 Depósitos en garantía por alquileres
  - 1749 Otros depósitos en garantía
- 175 Venta de activo inmovilizado
  - 1751 Inversión mobiliaria
  - 1752 Propiedad de inversión
  - 1753 Propiedad, planta y equipo
  - 1754 Intangibles
  - 1755 Activos biológicos
  - 1759 Otros activos inmovilizados
- 176 Activos por instrumentos financieros
  - 1761 Instrumentos financieros primarios
    - 17611 Costo
    - 17612 Valor razonable
  - 1762 Instrumentos financieros derivados
    - 17621 Costo
    - 17622 Valor razonable
- 179 Otras cuentas por cobrar diversas

NIIF Relacionadas

- NIC 21 *Efecto de las variaciones de los tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 24 *Información a revelar sobre partes relacionadas*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*
- NIIF 7 *Instrumentos financieros: información a revelar*
- NIIF 9 *Instrumentos financieros*
- NIIF 16 *Arrendamientos*

18 Servicios y Otros Contratados por Anticipado

- 181 Costos financieros
- 182 Seguros
- 183 Alquileres
- 184 Primas pagadas por opciones
- 185 Mantenimiento de activos inmovilizados
- 189 Otros gastos contratados por anticipado

NIIF Relacionadas

- *Marco Conceptual de las NIIF*
- NIC 16 *Propiedad, planta y equipo*
- NIC 21 *Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera*
- NIC 32 *Instrumentos financieros: presentación*
- NIC 38 *Activos intangibles*
- NIC 39 *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*

NIC 40 Propiedades de Inversión
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
NIIF 16 Arrendamientos

19 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa

191 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1913 Letras por cobrar
192 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas
1921 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar
1923 Letras por cobrar
193 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
1931 Personal
1932 Accionistas (o socios)
1933 Directores
1939 Diversas
194 Cuentas por cobrar diversas – Terceros
1941 Préstamos
1942 Reclamaciones a terceros
1943 Intereses, regalías y dividendos
1944 Depósitos otorgados en garantía
1945 Venta de activo inmovilizado
1946 Activos por instrumentos financieros
1949 Otras cuentas por cobrar diversas
195 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas
1951 Préstamos
1953 Intereses, regalías y dividendos
1954 Depósitos otorgados en garantía
1955 Venta de activo inmovilizado
1956 Activos por instrumentos financieros
1959 Otras cuentas por cobrar diversa

NIIF Relacionadas
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

ELEMENTO 2

ACTIVO REALIZABLE

20 Mercaderías

201 Mercaderías
2011 Mercaderías
20111 Costo
20114 Valor razonable

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios
NIC 41 Agricultura
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

21 Productos Terminados

211 Productos terminados
2111 Productos terminados
21111 Costo
21113 Costo de financiación
21114 Valor razonable
215 Inventario de servicios terminados
2151 Servicios terminados
21511 Costo

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 41 Agricultura

22 Subproductos, Desechos y Desperdicios

221 Subproductos
222 Desechos y desperdicios

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios

23 Productos en Proceso

231 Productos en proceso
2311 Productos en proceso
23111 Costo
23113 Costo de financiación
235 Inventario de servicios en proceso
2351 Servicios en proceso
23511 Costo

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 41 Agricultura

24 Materias Primas

241 Materias primas
2411 Materias primas
24111 Costo
24114 Valor razonable

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios

25 Materiales Auxiliares, Suministros Y Repuestos

251 Materiales auxiliares
252 Suministros
2521 Combustibles
2522 Lubricantes
2523 Energía
2524 Otros suministros
253 Repuestos

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios

26 Envases y Embalajes

261 Envases
262 Embalajes

NIIF Relacionadas
NIC 2 Inventarios

27 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta

271 Propiedades de inversión
2711 Terrenos
27111 Costo
27112 Revaluación
27114 Valor razonable
2712 Edificaciones
27121 Costo
27122 Revaluación
27123 Costos de financiación
27124 Valor razonable
272 Propiedad, planta y equipo - PP&E
2720 Planta productora en producción
27201 Costo
27202 Revaluación
27203 Costo de financiación
27204 Valor razonable
2721 Planta productora en desarrollo
27211 Costo
27212 Revaluación
27213 Costo de financiación
27214 Valor razonable
2722 Terrenos
27221 Costo
27222 Revaluación
2723 Edificaciones
27231 Costo
27232 Revaluación
27233 Costo de financiación
2724 Maquinarias y equipos de explotación
27241 Costo
27242 Revaluación
27243 Costo de financiación
2725 Unidades de transporte
27251 Costo
27252 Revaluación
2726 Muebles y enseres
27261 Costo
27262 Revaluación
2727 Equipos diversos
27271 Costo
27272 Revaluación
2728 Herramientas y unidades de reemplazo
27281 Costo
27282 Revaluación
2729 Obras en curso
27291 Costo
27292 Revaluación
273 Intangibles
2731 Concesiones, licencias y derechos
27311 Costo
27312 Revaluación
2732 Patentes y propiedad industrial
27321 Costo
27322 Revaluación
2733 Programas de computadora (software)
27331 Costo
27332 Revaluación
2734 Costos de exploración y desarrollo
27341 Costo
27342 Revaluación
2735 Fórmulas, diseños y prototipos
27351 Costo
27352 Revaluación
2739 Otros activos intangibles
27391 Costo
27392 Revaluación
274 Activos biológicos
2741 Activos biológicos en producción
27411 Costo
27413 Costos de financiación
27414 Valor razonable
2742 Activos biológicos en desarrollo
27421 Costo
27423 Costos de financiación
27424 Valor razonable
275 Depreciación acumulada – Propiedad de Inversión
2752 Edificaciones
27521 Costo
27522 Revaluación
27523 Costo de financiación
276 Depreciación acumulada – PP&E
2760 Planta productora en producción
27601 Costo
27602 Revaluación
27603 Costo de financiación
27604 Valor razonable
2762 Edificaciones
27621 Costo
27622 Revaluación
27623 Costo de financiación
2763 Maquinarias y equipos de explotación
27631 Costo
27632 Revaluación
27633 Costo de financiación
2764 Unidades de transporte
27641 Costo
27642 Revaluación
2765 Muebles y enseres
27651 Costo
27652 Revaluación
2766 Equipos diversos
27661 Costo
27662 Revaluación
2767 Herramientas y unidades de reemplazo
27671 Costo
27672 Revaluación
277 Amortización acumulada – Intangibles
2771 Concesiones, licencias y derechos
27711 Costo
27712 Revaluación
2772 Patentes y propiedad industrial
27721 Costo
27722 Revaluación
2773 Programas de computadora (software)
27731 Costo
27732 Revaluación
2774 Costos de exploración y desarrollo
27741 Costo
27742 Revaluación
2775 Fórmulas, diseños y prototipos
27751 Costo
27752 Revaluación
2779 Otros activos intangibles
27791 Costo
27792 Revaluación
278 Depreciación acumulada – Activos biológicos
2781 Activos biológicos en producción
27811 Costo
27813 Costo de financiación
2782 Activos biológicos en desarrollo
27821 Costo
27823 Costo de financiación
279 Desvalorización acumulada
2791 Propiedad de inversión
27910 Planta productora en producción
27911 Planta productora en desarrollo
27912 Terrenos
27913 Edificaciones
2793 Propiedad, planta y equipo
27930 Plantas productoras en producción
27931 Planta productora en desarrollo
27932 Terrenos
27933 Edificaciones
27934 Maquinarias y equipos de explotación
27935 Unidades de transporte
27936 Muebles y enseres
27937 Equipos diversos
27938 Herramientas y unidades de reemplazo
2794 Intangibles
27941 Concesiones, licencias y otros derechos
27942 Patentes y propiedad industrial
27943 Programas de computadora (software)
27944 Costos de exploración y desarrollo
27945 Fórmulas, diseños y prototipos
27949 Otros activos intangibles
2795 Activos biológicos
27951 Activos biológicos en producción
27952 Activos biológicos en desarrollo

NIIF Relacionadas
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura

28 Inventarios por Recibir

281 Mercaderías
284 Materias primas
285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos

- 286 Envases y embalajes

NIIF Relacionadas

NIC 2 Inventarios

29 Desvalorización de inventarios

- 291 Mercaderías
  - 2911 Mercaderías
    - 29111 Costo
- 292 Productos terminados
  - 2921 Productos terminados
    - 29211 Costo
    - 29213 Costo de financiación
  - 2925 Inventario de servicios terminados
    - 29251 Costo
- 293 Subproductos, desechos y desperdicios
  - 2931 Subproductos
  - 2932 Desechos y desperdicios
- 294 Productos en proceso
  - 2941 Productos en proceso
    - 29411 Costo
    - 29413 Costo de financiación
  - 2945 Inventario de servicios en proceso
- 295 Materias primas
  - 2951 Materias primas
    - 29511 Costo
- 296 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
  - 2961 Materiales auxiliares
  - 2962 Suministros
  - 2963 Repuestos
- 297 Envases y embalajes
  - 2971 Envases
  - 2972 Embalajes
- 298 Existencias por recibir
  - 2981 Mercaderías
  - 2982 Materias primas
    - 2983 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
  - 2984 Envases y embalajes

NIIF Relacionadas

NIC 2 Inventarios

ELEMENTO 3

ACTIVO INMOVILIZADO

30 Inversiones Mobiliarias

- 301 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
  - 3011 Instrumentos financieros representativos de deuda
    - 30111 Costo
    - 30114 Valor razonable
- 302 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
  - 3021 Certificados de suscripción preferente
  - 3022 Acciones representativas de capital social - Comunes
    - 30221 Costo
    - 30224 Valor razonable
    - 30225 Participación patrimonial
  - 3023 Acciones representativas de capital social - Preferentes
    - 30231 Costo
    - 30234 Valor razonable
    - 30235 Participación patrimonial
  - 3024 Acciones de inversión
    - 30241 Costo
    - 30244 Valor razonable
    - 30245 Participación patrimonial
  - 3028 Otros títulos representativos de patrimonio
    - 30281 Costo
    - 30284 Valor razonable
    - 30285 Participación patrimonial
- 303 Certificados de participación en fondos - cuotas
  - 3031 Fondos de inversión
    - 30311 Costo
    - 30314 Valor razonable
  - 3032 Fondos mutuos
    - 30321 Costo
    - 30324 Valor razonable
- 304 Participaciones en acuerdos conjuntos
  - 3041 Operaciones conjuntas
    - 30411 Costo
    - 30414 Valor razonable
    - 30415 Participación patrimonial
  - 3042 Negocios conjuntos
    - 30421 Costo
    - 30424 Valor razonable
    - 30425 Participación patrimonial
- 308 Inversiones mobiliarias – Acuerdos de compra
  - 3081 Instrumentos financieros representativos de deuda – Acuerdo de compra
    - 30811 Costo
    - 30814 Valor razonable
  - 3082 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial – Acuerdo de compra
    - 30821 Costo
    - 30824 Valor razonable

NIIF Relacionadas

NIC 27 Estados financieros separados
NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 3 Combinaciones de negocios
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
NIIF 11 Acuerdos conjuntos
NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13 Medición del valor razonable

31 Propiedades de Inversión

- 311 Terrenos
  - 3111 Urbanos
    - 31111 Costo
    - 31112 Revaluación
    - 31114 Valor razonable
  - 3112 Rurales
    - 31121 Costo
    - 31122 Revaluación
    - 31124 Valor razonable
- 312 Edificaciones
  - 3121 Edificaciones
    - 31211 Costo
    - 31212 Revaluación
    - 31213 Costos de financiación Inversiones
    - 31214 Valor razonable
- 313 Construcciones en curso
  - 3131 Edificaciones
    - 31311 Costo
    - 31312 Revaluación
    - 31313 Costos de financiación
    - 31314 Valor razonable

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 17 Arrendamientos (vigente hasta 2018)
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 40 Propiedades de inversión
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 13 Medición del valor razonable

32 Activos por Derecho de Uso

- 321 Propiedad de inversión - arrendamiento financiero
  - 3211 Terrenos
    - 32111 Costo
    - 32112 Revaluación
    - 32114 Valor razonable
  - 3212 Edificaciones
    - 32121 Costo
    - 32122 Revaluación
    - 32123 Costo de financiación
    - 32124 Valor razonable
- 322 Propiedad, planta y equipo - arrendamiento financiero
  - 3220 Planta productora en producción
    - 32201 Costo
    - 32202 Revaluación
    - 32203 Costo de financiación
  - 3221 Planta productora en desarrollo
    - 32211 Costo
    - 32212 Revaluación
    - 32213 Costo de financiación
  - 3222 Terrenos
    - 32221 Costo
    - 32222 Revaluación
  - 3223 Edificaciones
    - 32231 Costo
    - 32232 Revaluación
    - 32233 Costo de financiación
  - 3224 Maquinaria y equipo de explotación
    - 32241 Costo
    - 32242 Revaluación
    - 32243 Costo de financiación
  - 3225 Unidades de transporte
    - 32251 Costo
    - 32252 Revaluación
  - 3226 Muebles y enseres
    - 32261 Costo
    - 32262 Revaluación
  - 3227 Equipos diversos
    - 32271 Costo
    - 32272 Revaluación
  - 3228 Herramientas y unidades de reemplazo
    - 32281 Costo
    - 32282 Revaluación
- 323 Propiedad, planta y equipo - arrendamiento operativo
  - 3230 Planta productora en producción
    - 32301 Costo
    - 32302 Revaluación
  - 3232 Terrenos
    - 32321 Costo
  - 3233 Edificaciones
    - 32331 Costo
    - 32332 Revaluación
  - 3234 Maquinaria y equipo de explotación
    - 32341 Costo
    - 32342 Revaluación
  - 3235 Unidades de transporte
    - 32351 Costo
    - 32352 Revaluación
  - 3236 Equipos diversos
    - 32361 Costo
    - 32362 Revaluación

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 40 Propiedades de inversión
NIIF 16 Arrendamientos
CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

33 Propiedades, planta y equipo

- 330 Planta productora
  - 3301 Planta productora en producción
    - 33011 Costo
    - 33012 Revaluación
    - 33013 Costo de financiación
    - 33014 Valor razonable
  - 3302 Planta productora en desarrollo
    - 33021 Costo
    - 33022 Revaluación
    - 33023 Costo de financiación
    - 33024 Valor razonable
- 331 Terrenos
  - 3311 Terrenos
    - 33111 Costo
    - 33112 Revaluación
- 332 Edificaciones
  - 3321 Edificaciones
    - 33211 Costo
    - 33212 Revaluación
    - 33213 Costo de financiación
  - 3324 Instalaciones
    - 33241 Costo
    - 33242 Revaluación
    - 33243 Costo de financiación
  - 3325 Mejoras en locales arrendados
    - 33251 Costo
    - 33252 Revaluación
    - 33253 Costo de Financiación
- 333 Maquinaria y equipo de explotación
  - 3331 Maquinaria y equipo de explotación
    - 33311 Costo
    - 33312 Revaluación
    - 33313 Costo de financiación
- 334 Unidades de transporte
  - 3341 Vehículos motorizados
    - 33411 Costo
    - 33412 Revaluación
  - 3342 Vehículos no motorizados
    - 33421 Costo
    - 33422 Revaluación
- 335 Muebles y enseres
  - 3351 Muebles
    - 33511 Costo
    - 33512 Revaluación
  - 3352 Enseres
    - 33521 Costo
    - 33522 Revaluación
- 336 Equipos diversos
  - 3361 Equipo para procesamiento de información
    - 33611 Costo
    - 33612 Revaluación
  - 3362 Equipo de comunicación
    - 33621 Costo
    - 33622 Revaluación
  - 3363 Equipo de seguridad
    - 33631 Costo
    - 33632 Revaluación
  - 3364 Equipo de medio ambiente
    - 33641 Costo
    - 33642 Revaluación
  - 3369 Otros equipos
    - 33691 Costo
    - 33692 Revaluación
- 337 Herramientas y unidades de reemplazo
  - 3371 Herramientas
    - 33711 Costo
    - 33712 Revaluación
  - 3372 Unidades de reemplazo
    - 33721 Costo
    - 33722 Revaluación
- 338 Unidades por recibir
  - 3381 Maquinaria y equipo de explotación
  - 3382 Equipo de transporte
  - 3383 Muebles y enseres
  - 3386 Equipos diversos
  - 3387 Herramientas y unidades de reemplazo
- 339 Obras en curso
  - 3391 Adecuación de terrenos
  - 3392 Edificaciones en curso
    - 33921 Costo
    - 33922 Costo de financiación
  - 3393 Maquinaria en montaje
    - 33931 Costo
    - 33932 Costo de financiación

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 40 Propiedades de inversión
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y

similares

CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

34 Intangibles

341 Concesiones, licencias y otros derechos
3411 Derechos por concesiones
34111 Costo
34112 Revaluación
3412 Licencias
34121 Costo
34122 Revaluación
3419 Otros derechos
34191 Costo
34192 Revaluación
342 Patentes y propiedad industrial
3421 Patentes
34211 Costo
34212 Revaluación
3422 Marcas
34221 Costo
34222 Revaluación
343 Programas de computadora (software)
3431 Aplicaciones informáticas
34311 Costo
34312 Revaluación
344 Costos de exploración y desarrollo
3441 Costos de exploración
34411 Costo
34412 Revaluación
34413 Costo de financiación
3442 Costos de desarrollo
34421 Costo
34422 Revaluación
34423 Costo de financiación
345 Fórmulas, diseños y prototipos
3451 Fórmulas
34511 Costo
34512 Revaluación
3452 Diseños y prototipos
34521 Costo
34522 Revaluación
347 Plusvalía mercantil
3471 Plusvalía mercantil
349 Otros activos intangibles
3491 Otros activos intangibles
34911 Costo
34912 Revaluación

NIIF Relacionadas

NIC 23 Costos por préstamos
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 38 Activos intangibles
NIIF 3 Combinaciones de negocios
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
SIC 29 Acuerdos de concesión de servicios – información a revelar
SIC 32 Activos intangibles – Costo de un sitio web
CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de servicios

35 Activos Biológicos

351 Activos biológicos en producción
3511 De origen animal
35111 Costo
35113 Costo de financiación
35114 Valor razonable
3512 De origen vegetal
35121 Costo
35123 Costo de financiación
35124 Valor razonable
352 Activos biológicos en desarrollo
3521 De origen animal
35211 Costo
35213 Costo de financiación
35214 Valor razonable
3522 De origen vegetal
35221 Costo
35223 Costo de financiación
35224 Valor razonable

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo, Inmuebles, maquinaria y equipo
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 41 Agricultura
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

36 Desvalorización de activo inmovilizado

361 Desvalorización de propiedades de inversión
3611 Terrenos
36111 Costo
36112 Revaluación
3612 Edificaciones
36121 Costo
36122 Revaluación financiación
36123 Costo de financiación
3613 Construcciones en curso - edificaciones
36131 Costo
36132 Revaluación
36133 Costo de financiación
362 Desvalorización de propiedades de inversión arrendamiento financiero
3621 Terrenos
36211 Costo
36212 Revaluación
3622 Edificaciones
36221 Costo
36222 Revaluación
36223 Costo de financiación
363 Desvalorización de propiedad, planta y equipo arrendamiento financiero
3631 Terrenos
36311 Costo
36312 Revaluación
3632 Edificaciones
36321 Costo
36322 Revaluación
36323 Costo de financiación
3633 Maquinaria y equipo de explotación
36331 Costo
36332 Revaluación
36333 Costo de financiación
3634 Unidades de transporte
36341 Costo
36342 Revaluación
3635 Muebles y enseres
36351 Costo
36352 Revaluación
3636 Equipos diversos
36361 Costo
36362 Revaluación
364 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
3640 Planta productora en producción
36401 Costo
36402 Planta productora en producción - Revaluación
36403 Planta productora en producción - Costo de financiación
33404 Planta productora en producción - Valor razonable
36405 Planta productora en desarrollo - Costo
36406 Planta productora en desarrollo - Revaluación
36407 Planta productora en desarrollo - Costo de financiación
36408 Planta productora en desarrollo - Valor razonable
3641 Terrenos
36411 Costo
36412 Revaluación
3642 Edificaciones
36421 Edificaciones - Costo
36422 Edificaciones - Revaluación
36423 Edificaciones - Costo de financiación
36424 Instalaciones - Costo
36425 Instalaciones - Revaluación
36426 Instalaciones - Costo de financiación
36427 Mejoras en locales arrendados - Costo
36428 Mejoras en locales arrendados - Revaluación
36429 Mejoras en locales arrendados - Costo de financiación
3643 Maquinaria y equipo de explotación
36431 Costo
36432 Revaluación
36433 Costo de financiación
3644 Unidades de transporte
36441 Costo
36442 Revaluación
3645 Muebles y enseres
36451 Costo
36452 Revaluación
3646 Equipos diversos
36461 Costo
36462 Revaluación
3647 Herramientas y unidades de reemplazo
36471 Herramientas - Costo
38472 Herramientas - Revaluación
38473 Unidades de reemplazo - costo
38474 Unidades de reemplazo - Revaluación
3649 Obras en curso
36491 Costo
36492 Revaluación
365 Desvalorización de intangibles
3651 Concesiones, licencias y otros derechos
36511 Costo
36512 Revaluación
3652 Patentes y propiedad industrial
36521 Costo
36522 Revaluación
3653 Programas de computadora (software)
36531 Costo
36532 Revaluación
3654 Costos de exploración y desarrollo
36541 Costo
36542 Revaluación
36543 Costo de financiación
3655 Fórmulas, diseños y prototipos
36551 Costo
36552 Revaluación
3657 Plusvalía mercantil
3659 Otros activos intangibles
36551 Costo
36552 Revaluación
366 Desvalorización de activos biológicos
3661 Activos biológicos en producción
36611 Costo
36613 Costo de financiación
3662 Activos biológicos en desarrollo
36621 Costo
36622 Costo de financiación
367 Desvalorización de inversiones mobiliarias
3671 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
36711 Costo
3672 Inversiones financieras representativas de derecho patrimonial
36721 Costo
3673 Otras inversiones financieras
36731 Costo

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura
NIIF 16 Arrendamientos
CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor

37 Activo Diferido

371 Impuesto a la renta diferido
3711 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio
3712 Impuesto a la renta diferido – Resultados
372 Participaciones de los trabajadores diferidas
3721 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio
3722 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados
373 Intereses diferidos
3731 Intereses no devengados en transacciones con terceros
3732 Intereses no devengados en medición a valor descontado

NIIF Relacionadas

NIC 12 Impuesto a las ganancias
NIC 23 Costos por préstamos
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
SIC 25 Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas

38 Otros Activos

381 Bienes de arte y cultura
3811 Obras de arte
3812 Biblioteca
3813 Otros
382 Diversos
3821 Monedas y joyas
3822 Bienes entregados en comodato
3823 Bienes recibidos en pago (adjudicados y realizables)
3829 Otros

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera.

39 Depreciación y amortización acumulados

391 Depreciación acumulada propiedades de inversión
3911 Edificaciones
39111 Costo
39112 Revaluación
39113 Costo de financiación
392 Depreciación acumulada propiedades de inversión - arrendamiento financiero
3921 Edificaciones
39211 Costo
39212 Revaluación
39213 Costo de

financiación
393 Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo - arrendamiento financiero
3932 Edificaciones
39321 Costo
39322 Revaluación
39323 Costo de financiación
3933 Maquinarias y equipos de explotación
39331 Costo
39332 Revaluación
39333 Costo de financiación
3934 Unidades de transporte
39341 Costo
39342 Revaluación
3935 Muebles y enseres
39351 Costo
38352 Revaluación
3936 Equipos diversos
39361 Costo
39362 Revaluación
394 Depreciación acumulada - arrendamiento operativo
3941 Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
39410 Plantas productoras
39411 Terrenos
39412 Edificaciones
39413 Maquinarias y equipos de explotación
39414 Unidades de transporte
39415 Equipos diversos
395 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
3952 Depreciación acumulada - Costo
39520 Plantas productoras
39521 Edificaciones
39522 Instalaciones
39523 Mejoras en locales arrendados
39524 Maquinarias y equipos de explotación
39525 Unidades de transporte
39526 Muebles y enseres
39527 Equipos diversos
39528 Herramientas
39529 Unidades de reemplazo
3953 Propiedad, planta y equipo - Revaluación
39530 Plantas productoras
39531 Edificaciones
39532 Instalaciones
39533 Mejoras en locales arrendados
39534 Maquinarias y equipos de explotación
39535 Unidades de transporte
39536 Muebles y enseres
39537 Equipos diversos
39538 Herramientas y unidades de reemplazo
3954 Propiedad, planta y equipo - Costo de financiación
39540 Plantas productoras
39541 Edificaciones
39542 Maquinarias y equipos de explotación
3955 Propiedad, planta y equipo - Valor razonable
39550 Plantas productoras
396 Amortización acumulada
3961 Intangibles – Costo
39611 Concesiones, licencias y otros derechos
39612 Patentes y propiedad industrial
39613 Programas de computadora (software)
39614 Costos de exploración y desarrollo
39615 Fórmulas, diseños y prototipos
39619 Otros activos intangibles
3962 Intangibles – Revaluación
39621 Concesiones, licencias y otros derechos propiedad
39622 Patentes y propiedad industrial
39623 Programas de computadora (software)
39624 Costos de exploración y desarrollo
39625 Fórmulas, diseños y prototipos
39629 Otros activos intangibles
3963 Intangibles – Costos de financiación
39634 Costos de exploración
39635 Costos de desarrollo
398 Depreciación acumulada - activos biológicos en producción
3981 Activos biológicos en producción - costo
39811 Activos biológicos en producción

NIIF Relacionadas

NIC 12 Impuesto a las ganancias
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura
NIIF 16 Arrendamientos

ELEMENTO 4

PASIVO

40 Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema Público de Pensiones y de Salud por Pagar

401 Gobierno nacional
4011 Impuesto general a las ventas
40111 IGV – Cuenta propia
40112 IGV – Servicios prestados por no domiciliados
40113 IGV – Régimen de percepciones
40114 IGV – Régimen de retenciones
40115 IGV – Importaciones
40116 IGV - Destinado a operaciones no gravadas
40117 IGV - Destinado a operaciones comunes
4012 Impuesto selectivo al consumo
4015 Derechos aduaneros
40151 Derechos arancelarios
40152 Otros derechos arancelarios
4017 Impuesto a la renta
40171 Renta de tercera categoría
40172 Renta de cuarta categoría
40173 Renta de quinta categoría
40174 Renta de no domiciliados
40175 Otras retenciones
4018 Otros impuestos y contraprestaciones
40181 Impuesto a las transacciones financieras
40182 Impuesto a los juegos de casino y tragamonedas
40183 Tasas por la prestación de servicios públicos
40184 Regalías
40185 Impuesto a los dividendos
40186 Impuesto temporal a los activos netos
40189 Otros impuestos
402 Certificados tributarios
403 Instituciones públicas
4031 ESSALUD
4032 ONP
4033 Contribución al SENATI
4034 Contribución al SENCICO
4039 Otras instituciones
405 Gobiernos regionales
406 Gobiernos locales
4061 Impuestos
40611 Impuesto al patrimonio vehicular
40612 Impuesto a las apuestas
40613 Impuesto a los juegos
40614 Impuesto de alcabala
40615 Impuesto predial
40616 Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos
4062 Contribuciones
4063 Tasas
40631 Licencia de apertura de establecimientos
40632 Transporte público
40633 Estacionamiento de vehículos
40634 Servicios públicos o arbitrios
40635 Servicios administrativos o derechos
409 Otros costos administrativos e intereses

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 12 Impuesto a las ganancias
NIC 19 Beneficios a los empleados

41 Remuneraciones y Participaciones por Pagar

411 Remuneraciones por pagar
4111 Sueldos y salarios por pagar
4112 Comisiones por pagar
4113 Remuneraciones en especie por pagar
4114 Gratificaciones por pagar
4115 Vacaciones por pagar
413 Participaciones de los trabajadores por pagar
415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar
4151 Compensación por tiempo de servicios
4152 Adelanto de compensación por tiempo de servicios
4153 Pensiones y jubilaciones
417 Administradoras de fondos de pensiones
419 Otras remuneraciones y participaciones por pagar

NIIF Relacionadas

NIC 19 Beneficios a los empleados
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro

42 Cuentas por Pagar Comerciales Terceros

421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4211 No emitidas
4212 Emitidas
422 Anticipos a proveedores
423 Letras por pagar
424 Honorarios por pagar

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo referente a compensación de cuentas)
NIC 21 Efecto de las variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjeras
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

43 Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas

431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
4311 No emitidas
4312 Emitidas
432 Anticipos otorgados
4321 Anticipos otorgados
433 Letras por pagar
4331 Letras por pagar
434 Honorarios por pagar
4341 Honorarios por pagar

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de Estados Financieros
NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

44 Cuentas por Pagar a los Accionistas (Socios, Partícipes) y Directores

441 Accionistas (socios, partícipes)
4411 Préstamos
4412 Dividendos
4419 Otras cuentas por pagar
442 Directores
4421 Dietas
4429 Otras cuentas por pagar

NIIF Relacionadas

NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

45 Obligaciones Financieras

451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
4511 Instituciones financieras
4512 Otras entidades
452 Contratos de arrendamiento financiero
453 Obligaciones emitidas
4531 Bonos emitidos
4532 Bonos titulizados
4533 Papeles comerciales
4539 Otras obligaciones
454 Otros Instrumentos financieros por pagar
4541 Letras
4542 Papeles comerciales
4543 Bonos
4544 Pagarés
4545 Facturas conformadas
4549 Otras obligaciones financieras
455 Costos de financiación por pagar
4551 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
45511 Instituciones financieras
45512 Otras entidades
4552 Contratos de arrendamiento financiero
4553 Obligaciones emitidas
45531 Bonos emitidos
45532 Bonos titulizados
45533 Papeles comerciales
45539 Otras obligaciones

4554 Otros instrumentos financieros por pagar
45541 Letras
45542 Papeles comerciales
45543 Bonos
45544 Pagarés
45545 Facturas conformadas
45549 Otras obligaciones financieras
456 Préstamos con compromisos de recompra

NIIF Relacionadas

NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
NIIF 16 Arrendamientos

46 Cuentas por Pagar Diversas – Terceros

461 Reclamaciones de terceros
464 Pasivos por instrumentos financieros
4641 Instrumentos financieros primarios
4642 Instrumentos financieros derivados
46421 Cartera de negociación
46422 Instrumentos de cobertura
465 Pasivos por compra de activo inmovilizado
4651 Inversiones mobiliarias
4652 Propiedades de inversión
4653 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
4654 Propiedad, planta y equipo
4655 Intangibles
4656 Activos biológicos
466 Participación de terceros en acuerdos conjuntos
467 Depósitos recibidos en garantía
469 Otras cuentas por pagar diversas
4691 Subsidios gubernamentales
4692 Donaciones condicionadas
4699 Otras cuentas por pagar

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros NIC 20 Contabilización de las subvenciones de gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

47 Cuentas por Pagar Diversas – Relacionadas

471 Préstamos
472 Costos de financiación
473 Anticipos recibidos
474 Regalías
475 Dividendos
476 Depósitos recibidos en garantía
477 Pasivo por compra de activo inmovilizado
4771 Inversiones mobiliarias
4772 Inversiones inmobiliarias
4773 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
4774 Propiedad, planta y equipo
4775 Intangibles
4776 Activos biológicos
479 Otras cuentas por pagar diversas
4791 Otras cuentas por pagar diversas

NIIF Relacionadas

NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares

48 Provisiones

481 Provisión para litigios
482 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
483 Provisión para reestructuraciones medio
484 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
485 Provisión para gastos de responsabilidad social
486 Provisión para garantías
487 Provisión por activos por derecho de uso
489 Otras provisiones

NIIF Relacionadas

NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental

49 Pasivo Diferido

491 Impuesto a la renta diferido
4911 Impuesto a la renta diferido – Patrimonio
4912 Impuesto a la renta diferido – Resultados
492 Participaciones de los trabajadores diferidas
4921 Participaciones de los trabajadores diferidas – Patrimonio
4922 Participaciones de los trabajadores diferidas – Resultados
493 Intereses diferidos
4931 Intereses no devengados en transacciones con terceros valor
4932 Intereses no devengados en medición a valor descontado paralelo
494 Ganancia en venta con arrendamiento financiero paralelo
495 Subsidios recibidos diferidos
496 Ingresos diferidos
497 Costos diferidos

NIIF Relacionadas

NIC 12 Impuesto a las ganancias
NIC 20 Contabilización de las subvenciones de gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
SIC 25 Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
NIIF 16 Arrendamientos

ELEMENTO 5

PATRIMONIO NETO

50 Capital

501 Capital social
5011 Acciones
5012 Participaciones
502 Acciones en tesorería

NIIF Relacionadas

NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 2 Pagos basados en acciones
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

51 Acciones de Inversión

511 Acciones de inversión
512 Acciones de inversión en tesorería

NIIF Relacionadas

NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

52 Capital Adicional

521 Primas (descuento) de acciones
522 Capitalizaciones en trámite
5221 Aportes
5222 Reservas
5223 Acreencias
5224 Utilidades
523 Reducciones de capital pendientes de formalización

NIIF Relacionadas

NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 2 Pagos basados en acciones
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
CINIIF 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

56 Resultados no Realizados

561 Diferencia en cambio de inversiones permanentes en entidades extranjeras
562 Instrumentos financieros – Coberturas financieros
563 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación
5631 Ganancia
5632 Pérdida
564 Resultado en otros activos o pasivos por inversiones financieras
5641 Ganancia
5642 Pérdida financieros convencional
565 Resultado en activos o pasivos financieros mantenidos para negociación – Compra o venta convencional fecha de liquidación
5651 Ganancia
5652 Pérdida

NIIF Relacionadas

NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros

57 Excedente de Revaluación

571 Excedente de revaluación
5711 Propiedad de inversión
57111 Adquisición directa
57112 Arrendamiento financiero
5712 Propiedad, planta y equipo
57121 Adquisición directa
57122 Arrendamiento financiero
5713 Intangibles
5714 Activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
572 Excedente de revaluación – Acciones liberadas recibidas Inversiones
573 Participación en excedente de revaluación – Inversiones en entidades relacionadas

NIIF Relacionadas

NIC 12 Impuesto a las ganancias
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión
NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

58 Reservas

581 Reinversión
582 Legal
583 Contractuales
584 Estatutarias
585 Facultativas
589 Otras reservas

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

59 Resultados Acumulados

591 Utilidades no distribuidas
5911 Utilidades acumuladas
5912 Ingresos de años anteriores
592 Pérdidas acumuladas
5921 Pérdidas acumuladas
5922 Gastos de años anteriores

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

ELEMENTO 6

GASTOS POR NATURALEZA

60 Compras

601 Mercaderías
6011 Mercaderías
602 Materias primas
603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6031 Materiales auxiliares
6032 Suministros
6033 Repuestos
604 Envases y embalajes
6041 Envases
6042 Embalajes
609 Costos vinculados con las compras
6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías
60911 Transporte
60912 Seguros
60913 Derechos aduaneros
60914 Comisiones
60919 Otros costos
6092 Costos vinculados con las compras de materias primas

60921 Transporte
60922 Seguros
60923 Derechos aduaneros
60924 Comisiones
60925 Otros costos
6093 Costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos
60931 Transporte
60932 Seguros
60933 Derechos aduaneros
60934 Comisiones
60935 Otros costos
6094 Costos vinculados con las compras de envases y embalajes
60941 Transporte
60942 Seguros
60943 Derechos aduaneros
60944 Comisiones
60945 Otros costos

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 2 Inventarios

61 Variación de Inventarios

611 Mercaderías
6111 Mercaderías
612 Materias primas
6121 Materias primas
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6131 Materiales auxiliares
6132 Suministros
6133 Repuestos
614 Envases y embalajes
6141 Envases
6142 Embalajes

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

62 Gastos de Personal y Directores

621 Remuneraciones
6211 Sueldos y salarios
6212 Comisiones
6213 Remuneraciones en especie
6214 Gratificaciones
6215 Vacaciones
622 Otras remuneraciones
623 Indemnizaciones al personal
624 Capacitación
625 Atención al personal
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
6271 Régimen de prestaciones de salud
6272 Régimen de pensiones - Aporte de empresa
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales
6274 Seguro de vida
6275 Seguros particulares de prestaciones de salud – EPS y otros particulares
6276 Caja de beneficios de seguridad social del pescador
6277 Contribuciones al SENATI
628 Retribuciones al directorio
629 Beneficios sociales de los trabajadores
6291 Compensación por tiempo de servicio
6292 Pensiones y jubilaciones
6293 Otros beneficios post-empleo
6294 Participación en las utilidades
62941 Participación corriente
62942 Participación diferida

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 19 Beneficios a los empleados
NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro

63 Gastos de Servicios Prestados por Terceros

631 Transporte, correos y gastos de viaje
6311 Transporte
63111 De carga
63112 De pasajeros
6312 Correos
6313 Alojamiento
6314 Alimentación
6315 Otros gastos de viaje
632 Asesoría y consultoría
6321 Administrativa
6322 Legal y tributaria
6323 Auditoría y contable
6324 Mercadotecnia
6325 Medioambiental
6326 Investigación y desarrollo
6327 Producción
6329 Otros
633 Producción encargada a terceros
634 Mantenimiento y reparaciones
6341 Propiedad de inversión
6342 Activos por derecho de uso
63421 Financiero
63432 Operativo
6343 Propiedad, planta y equipo
6344 Intangibles
6345 Activos biológicos
635 Alquileres
6351 Terrenos
6352 Edificaciones
6353 Maquinarias y equipos de explotación
6354 Equipo de transporte
6355 Muebles y enseres
6356 Equipos diversos
636 Servicios básicos
6361 Energía eléctrica
6362 Gas
6363 Agua
6364 Teléfono
6365 Internet
6366 Radio
6367 Cable
637 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
6371 Publicidad
6372 Publicaciones
6373 Relaciones públicas
638 Servicios de contratistas
639 Otros servicios prestados por terceros
6391 Gastos bancarios
6392 Gastos de laboratorio

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 2 Inventarios
NIIF 16 Arrendamientos

64 Gastos por Tributos

641 Gobierno nacional
6411 Impuesto general a las ventas y selectivo al consumo
6412 Impuesto a las transacciones financieras
6413 Impuesto temporal a los activos netos
6414 Impuesto a los juegos de casino y máquinas tragamonedas
6415 Regalías mineras
6416 Cánones
6419 Otros
642 Gobierno regional
643 Gobierno local
6431 Impuesto predial
6432 Arbitrios municipales y seguridad ciudadana
6433 Impuesto al patrimonio vehicular
6434 Licencia de funcionamiento
6439 Otros
644 Otros gastos por tributos
6442 Contribución al SENCICO
6443 Otros
645 Gastos en deuda tributaria
6451 Intereses
6452 Intereses -fraccionamiento
6453 Multas
6454 Costas y otros

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 1 Presentación de estados financieros

65 Otros Gastos de Gestión

651 Seguros
652 Regalías
653 Suscripciones
654 Licencias y derechos de vigencia
655 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
6551 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados
65511 Inversiones mobiliarias
65512 Propiedades de inversión
65513 Activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
65514 Propiedad, planta y equipo
65515 Intangibles
65516 Activos biológicos
6552 Operaciones discontinuadas – Abandono de activos
65521 Propiedades de inversión
65522 Activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
65523 Propiedad, planta y equipo
65524 Intangibles
65525 Activos biológicos
656 Suministros
658 Gestión medioambiental
659 Otros gastos de gestión
6591 Donaciones
6592 Sanciones administrativas

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 16, NIC 38, NIC 40, NIC 41, NIIF 6 y NIIF 16 (en lo referido a la disposición de activos)
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

66 Pérdida por Medición de Activos no Financieros al Valor Razonable

661 Activo realizable
6611 Mercaderías
6612 Productos terminados
6613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
66131 Propiedades de inversión
66132 Propiedad, planta y equipo
66133 Intangibles
66134 Activos biológicos
662 Activo inmovilizado
6621 Propiedades de inversión
6622 Activos biológicos

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 2 Inventarios
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

67 Gastos Financieros

671 Gastos en operaciones de endeudamiento y otros
6711 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
6712 Contratos de arrendamiento financiero
6713 Emisión y colocación de instrumentos representativos de deuda y patrimonio
6714 Documentos vendidos o descontados
672 Pérdida por instrumentos financieros derivados
673 Intereses por préstamos y otras obligaciones
6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades
67311 Instituciones financieras
67312 Otras entidades
6732 Contratos de arrendamiento financiero
6733 Otros instrumentos financieros por pagar
6734 Documentos vendidos o descontados
6735 Obligaciones emitidas
6736 Obligaciones comerciales
674 Gastos en operaciones de factoraje (factoring)
6741 Pérdida en instrumentos vendidos
675 Descuentos concedidos por pronto pago
676 Diferencia de cambio
677 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
6771 Inversiones mantenidas para negociación
6772 Otras inversiones financieras
6773 Otros
678 Participación en resultados de entidades relacionadas
6781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial
6782 Participaciones en negocios conjuntos
679 Otros gastos financieros
6791 Primas por opciones
6792 Gastos financieros en medición a valor descontado
6793 Gastos financieros en actualización de activos por derecho de uso

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 27 Estados financieros separados
NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
NIIF 11 Acuerdos conjuntos
CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

68 Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones

681 Depreciación de propiedades de inversión

6811 Edificaciones
68111 Costo
68112 Revaluación
68113 Costo de financiación
682 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
6821 Propiedades de inversión
68211 Edificaciones
682111 Costo
682112 Revaluación
682113 Costo de financiación
6822 Propiedad, planta y equipo
68221 Edificaciones
682211 Costo
682212 Revaluación
682213 Costo de financiación
68222 Maquinarias y equipos de explotación
682221 Costo
682222 Revaluación
682223 Costo de financiación
68223 Unidades de transporte
682231 Costo
682232 Revaluación
68225 Equipos diversos
682251 Costo
682252 Revaluación
683 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
6831 Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo
68311 Edificaciones
683111 Costo
683112 Revaluación
68312 Maquinarias y equipos de explotación
683121 Costo
683122 Revaluación
68313 Unidades de transporte
683131 Costo
683132 Revaluación
68315 Equipos diversos
683351 Costo
683152 Revaluación
684 Depreciación de propiedad, planta y equipo
6841 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo
68410 Plantas productoras
68411 Edificaciones
68412 Maquinarias y equipos de explotación
68413 Unidades de transporte
68414 Muebles y enseres
68415 Equipos diversos
68416 Herramientas y unidades de reemplazo
6842 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación
68420 Plantas productoras
68421 Edificaciones
68422 Maquinarias y equipos de explotación
68423 Unidades de transporte
68424 Muebles y enseres
68425 Equipos diversos
68426 Herramientas y unidades de reemplazo
6843 Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costos de financiación
68430 Plantas productoras
68431 Edificaciones
68432 Maquinarias y equipos de explotación
685 Depreciación de activos biológicos en producción
6851 Depreciación de activos biológicos en producción - costo
68511 Activos biológicos de origen animal
68512 Activos biológicos de origen vegetal
6852 Depreciación de activos biológicos en producción - costo de financiación
68521 Activos biológicos de origen animal
68522 Activos biológicos de origen vegetal
686 Amortización de intangibles
6861 Amortización de intangibles – Costo
68611 Concesiones, licencias y otros derechos
68612 Patentes y propiedad industrial
68613 Programas de computadora (software)
68614 Costos de exploración y desarrollo
68615 Fórmulas, diseños y prototipos
68619 Otros activos intangibles
6862 Amortización de intangibles – Revaluación
68621 Concesiones, licencias y otros derechos
68622 Patentes y propiedad industrial
68623 Programas de computadora (software)
68624 Costos de exploración y desarrollo
68625 Fórmulas, diseños y prototipos
68629 Otros activos intangibles
687 Valuación de activos
6871 Estimación de cuentas de cobranza dudosa
68711 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros
68712 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas
68713 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores
68714 Cuentas por cobrar diversas – Terceros
68715 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas
6873 Desvalorización de inversiones mobiliarias
68731 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
68732 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
688 Deterioro del valor de los activos
6881 Desvalorización de propiedad de inversión
68812 Edificaciones
68813 Construcciones en curso
6882 Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero
68820 Planta productora en producción
68821 Planta productora en desarrollo
68822 Terrenos
68823 Edificaciones
68824 Maquinarias y equipos de explotación
68825 Unidades de transporte
68826 Muebles y enseres
68827 Equipos diversos
68828 Herramientas y unidades de reemplazo
6883 Desvalorización de propiedad, planta y equipo
68830 Planta productora en producción
68831 Planta productora en desarrollo
68832 Terrenos
68833 Edificaciones
68834 Maquinarias y equipos de explotación
68835 Unidades de transporte
68836 Muebles y enseres
68837 Equipos diversos
68838 Herramientas y unidades de reemplazo
6884 Desvalorización de intangibles
68841 Concesiones, licencias y otros derechos
68842 Patentes y propiedad industrial
68843 Programas de computadora (software)
68844 Costos de exploración y desarrollo
68845 Fórmulas, diseños y prototipos
68846 Otros activos intangibles
68847 Plusvalía mercantil
6885 Desvalorización de activos biológicos en producción
68851 Activos biológicos de origen animal
68852 Activos biológicos de origen vegetal
689 Provisiones
6891 Provisión para litigios
68911 Provisión para litigios – Costo
68912 Provisión para litigios – Actualización financiera
6892 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
68921 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado – Costo
68922 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado – Actualización financiera
6893 Provisión para reestructuraciones
6894 Provisión para protección y remediación del medio ambiente
68941 Provisión para protección y remediación del medio ambiente – Costo
68942 Provisión para protección y remediación del medio ambiente – Actualización financiera
6896 Provisión para garantías
68961 Provisión para garantías – Costo
68962 Provisión para garantías – Actualización financiera
6897 Provisión por activos por derecho de uso
68971 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo
68972 Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo - actualización financiera
6899 Otras provisiones

NIIF Relacionadas

NIC 1	*Presentación de estados financieros*
NIC 2	*Inventarios*
NIC 16	*Propiedad, planta y equipo*
NIC 36	*Deterioro del valor de los activos*
NIC 37	*Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes*
NIC 38	*Activos intangibles*
NIC 40	*Propiedades de inversión*
NIC 41	*Agricultura*
CINIIF 5	*Derechos por la Participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental*

69 Costo de Ventas

691 Mercaderías
6911 Mercaderías - exportación
69111 Terceros
69112 Relacionadas
6912 Mercaderías - venta local
69121 Terceros
69122 Relacionadas
692 Productos terminados
6921 Productos terminados - exportación
69211 Terceros
69212 Relacionadas
6922 Productos terminados - venta local
69221 Terceros
69222 Relacionadas
6923 Costos de financiación – Productos terminados
69231 Terceros
69232 Relacionadas
6924 Costos de producción no absorbido – Productos terminados
6925 Costo de ineficiencia – Productos terminados
693 Servicios terminados
6931 Servicios - exportación
69311 Terceros
69312 Relacionadas
6932 Servicios - local
69321 Terceros
69322 Relacionadas
694 Subproductos, desechos y desperdicios
6941 Subproductos
69411 Terceros
69412 Relacionadas
6942 Desechos y desperdicios
69421 Terceros
69422 Relacionadas
695 Gastos por desvalorización de inventarios al costo
6951 Mercaderías
6952 Productos terminados
6953 Subproductos, desechos y desperdicios
6954 Productos en proceso
6955 Materias primas
6956 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
6957 Envases y embalajes
6958 Inventarios por recibir

NIIF Relacionadas

NIC 1	*Presentación de estados financieros*
NIC 2	*Inventarios*

ELEMENTO 7

INGRESOS

70 Ventas

701 Mercaderías
7011 Mercaderías - venta de exportación
70111 Terceros
70112 Relacionadas
7012 Mercaderías - venta local
70121 Terceros
70122 Relacionadas
702 Productos terminados
7021 Productos terminados - venta de exportación
70211 Terceros
70212 Relacionadas
7022 Productos terminados - venta local
70221 Terceros
70222 Relacionadas
703 Servicios terminados
7031 Servicios - exportación

70311 Terceros
70312 Relacionadas
7032 Servicios - local
70321 Terceros
70322 Relacionadas
704 Subproductos, desechos y desperdicios
7041 Subproductos
70411 Terceros
70412 Relacionadas
7042 Desechos y desperdicios
70421 Terceros
70422 Relacionadas
709 Devoluciones sobre ventas
7091 Mercaderías - venta de exportación
70911 Terceros
70912 Relacionadas
7092 Mercaderías - venta local
70921 Terceros
70922 Relacionadas
7093 Productos terminados - venta de exportación
70931 Terceros
70932 Relacionadas
7094 Productos terminados - venta local
70941 Terceros
70942 Relacionadas
7095 Inventarios de servicios rechazados
70951 Terceros
70952 Relacionadas
Acumulada en la cuenta 7096
7096 Subproductos, desechos y desperdicios
70961 Terceros
70962 Relacionadas
Acumulada en la cuenta 7096

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

71 Variación de la Producción Almacenada

711 Variación de productos terminados
7111 Productos terminados
712 Variación de subproductos, desechos y desperdicios
7121 Subproductos
7122 Desechos y desperdicios
713 Variación de productos en proceso
7131 Productos en proceso de manufactura
714 Variación de envases y embalajes
7141 Envases
7142 Embalajes
715 Variación de inventarios de servicios
7151 Inventarios de servicios en proceso

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

72 Producción de Activo Inmovilizado

721 Propiedades de inversión
7211 Edificaciones
722 Propiedad, planta y equipo
7220 Planta productora
7221 Edificaciones
7222 Maquinarias y otros equipos de explotación
7223 Unidades de transporte
7224 Muebles y enseres
7225 Equipos diversos
723 Intangibles
7231 Programas de computadora (software)
7232 Costos de exploración y desarrollo
7233 Fórmulas, diseños y prototipos
724 Activos biológicos
7241 Activos biológicos en desarrollo de origen animal
7242 Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal
725 Costos de financiación capitalizados inmobiliarias
7251 Costos de financiación – Propiedades de inversión
72511 Plantas productoras en desarrollo
72512 Edificaciones y
7252 Costos de financiación – Propiedad, planta y equipo
72521 Plantas productoras en desarrollo
72522 Edificaciones
72523 Maquinarias y otros equipos de explotación
7253 Costos de financiación – Intangibles
7254 Costos de financiación – Activos biológicos en desarrollo
72541 Activos biológicos de origen animal
72542 Activos biológicos de origen vegetal

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 23 Costos por préstamos
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de Inversión
NIC 41 Agricultura

73 Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos

731 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos
7311 Terceros
7312 Relacionadas

NIIF Relacionadas

NIC 2 Inventarios
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión

74 Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos

741 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
7411 Terceros
7412 Relacionadas

NIIF Relacionadas

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

75 Otros Ingresos de Gestión

751 Servicios en beneficio del personal
752 Comisiones y corretajes
753 Regalías
754 Alquileres
7540 Plantas productoras
7541 Terrenos
7542 Edificaciones
7543 Maquinarias y equipos de explotación
7544 Unidades de transporte
7545 Equipos diversos
755 Recuperación de cuentas de valuación
7551 Recuperación – Cuentas de cobranza dudosa
7552 Recuperación – Desvalorización de inventarios inversiones
7553 Recuperación – Desvalorización de inversiones mobiliarias
756 Enajenación de activos inmovilizados
7561 Inversiones mobiliarias
7562 Propiedades de inversión
7563 Activos adquiridos en arrendamiento financiero
7564 Propiedad, planta y equipo
7565 Intangibles
7566 Activos biológicos
757 Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
7571 Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
7572 Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
7573 Recuperación de deterioro de intangibles
7574 Recuperación de deterioro de activos biológicos
759 Otros ingresos de gestión
7591 Subsidios gubernamentales
7592 Reclamos al seguro
7593 Donaciones
7594 Devoluciones tributarias
7599 Otros ingresos de gestión

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 38 Activos intangibles
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura

76 Ganancia por Medición de Activos no Financieros al Valor Razonable

761 Activo realizable
7611 Mercaderías
7612 Productos terminados
7613 Activos no corrientes mantenidos para la venta
76131 Propiedades de inversión
76132 Propiedad, planta y equipo
76133 Intangibles
76134 Activos biológicos
762 Activo inmovilizado
7621 Propiedades de inversión
7622 Activos biológicos

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 2 Inventarios
NIC 40 Propiedades de inversión
NIC 41 Agricultura
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

77 Ingresos Financieros

771 Ganancia por instrumento financiero derivado
772 Rendimientos ganados
7721 Depósitos en instituciones financieras
7722 Cuentas por cobrar comerciales
7723 Préstamos otorgados
7724 Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento
7725 Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial
773 Dividendos
774 Ingresos en operaciones de factoraje (factoring)
775 Descuentos obtenidos por pronto pago
776 Diferencia en cambio
777 Ganancia por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
7771 Inversiones mantenidas para negociación
7772 Otras inversiones
7773 Otras
778 Participación en resultados de entidades relacionadas
7781 Participación en los resultados de subsidiarias y asociadas bajo el método del valor patrimonial conjuntos
7782 Ingresos por participaciones en negocios conjuntos
779 Otros ingresos financieros valor
7792 Ingresos financieros en medición a valor descontado

NIIF Relacionadas

Marco conceptual para la información financiera
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 27 Estados financieros separados
NIC 28 Inversiones en asociadas
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 9 Instrumentos financieros
NIIF 11 Acuerdos conjuntos

78 Cargas Cubiertas por Provisiones

781 Cargas cubiertas por provisiones

NIIF Relacionadas

NIC 16 Propiedad, planta y equipo
NIC 36 Deterioro del valor de los activos
NIC 38 Activos intangibles
NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

79 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos

791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos
792 Gastos financieros imputables a cuentas de inventarios

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

ELEMENTO 8

SALDOS INTERMEDIARIOS DE GESTIÓN Y DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

80 Margen Comercial

801 Margen comercial

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

81 Producción del Ejercicio

811 Producción de bienes
812 Producción de servicios
813 Producción de activo inmovilizado

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

82 Valor Agregado

821 Valor agregado

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

83 Excedente Bruto (Insuficiencia Bruta) de Explotación

831 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

84 Resultado de Explotación

841 Resultado de explotación

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

85 Resultado Antes de Participaciones e Impuestos

851 Resultado antes de impuesto a las ganancias

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros

88 Impuesto a La Renta

881 Impuesto a las ganancias – Corriente
882 Impuesto a las ganancias – Diferido

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros
NIC 12 Impuesto a las ganancias
SIC 25 Impuesto a las ganancias – Cambios en la situación tributaria de una entidad o de sus accionistas

89 Determinación del Resultado del Ejercicio

891 Utilidad
892 Pérdida

NIIF Relacionadas

NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo que hace a la presentación del estado de ganancias y pérdidas)

ELEMENTO 9(*)

CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR FUNCIÓN

90 Costo de producción

901 Materia prima
902 Mano de obra directa
9021 Remuneraciones
9022 Otras remuneraciones
9023 Indemnizaciones al personal
9024 Capacitación
9025 Atención al personal
9027 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
9028 Retribuciones al directorio
9029 Beneficios sociales de los trabajadores
903 Gastos indirectos de fabricación
9031 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
9032 Mano de obra indirecta y supervisión
9033 Producción encargada a terceros
9034 Mantenimiento y reparación
9035 Servicios básicos
9036 Tributos
9037 Servicios generales
9038 Depreciación
9039 Otros costos indirectos

91 Costo del servicio

911 Mano de obra directa
9111 Remuneraciones
9112 Otras remuneraciones
9113 Indemnizaciones al personal
9114 Capacitación
9115 Atencion al personal
9117 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
9118 Retribuciones al directorio
9119 Beneficios sociales de los trabajadores
912 Costos indirectos del servicio
9121 Materiales auxiliares, suministros y repuestos
9122 Mano de obra indirecta y supervisión
9123 Servicios encargados a terceros
9124 Mantenimiento y reparación
9125 Servicios básicos
9126 Tributos
9127 Servicios generales
9128 Depreciación
9129 Otros costos indirectos

94 Gastos Administrativos

942 Gastos de personal y directores
9421 Remuneraciones
9422 Otras remuneraciones
9423 Indemnizaciones al personal
9424 Capacitación
9425 Atención al personal
9427 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
9428 Retribuciones al directorio
9429 Beneficios sociales de los trabajadores
943 Gastos de servicios prestados por terceros
9431 Transporte, correos y gastos de viaje
9432 Asesoría y consultoría
9434 Mantenimiento y reparaciones
9435 Alquileres
9436 Servicios básicos
9437 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
9438 Servicios de contratistas
9439 Otros servicios prestados por terceros
944 Gastos por tributos
9441 Gobierno nacional
9442 Gobierno regional
9443 Gobierno local
9444 Otros gastos por tributos
9445 Gastos en deuda tributaria
945 Otros gastos de gestión
9451 Seguros
9452 Regalías
9453 Suscripciones
9454 Licencias y derechos de vigencia
9455 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
9456 Suministros
9458 Gestión medioambiental
9459 Otros gastos de gestión
948 Valuación y deterioro de activos y provisiones
9481 Depreciación de propiedades de inversión
9482 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento financiero
9483 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento operativo
9484 Depreciación de propiedad, planta y equipo
9486 Amortización de intangibles
9487 Valuación de activos
9488 Deterioro del valor de los activos
9489 Provisiones

95 Gastos de ventas

952 Gastos de personal y directores
9521 Remuneraciones
9522 Otras remuneraciones
9523 Indemnizaciones al personal
9524 Capacitación
9525 Atención al personal
9526 Seguridad, previsión social y otras contribuciones
9527 Retribuciones al directorio
9528 Beneficios sociales de los trabajadores
953 Gastos de servicios prestados por terceros
9531 Transporte, correos y gastos de viaje
9532 Asesoría y consultoría
9534 Mantenimiento y reparaciones
9535 Alquileres
9536 Servicios básicos
9537 Publicidad, publicaciones, relaciones públicas
9538 Servicios de contratistas
9539 Otros servicios prestados por terceros
954 Gastos por tributos
9541 Gobierno nacional
9542 Gobierno regional
9543 Gobierno local
9544 Otros gastos por tributos
9545 Gastos en deuda tributaria
955 Otros gastos de gestión
9551 Seguros
9552 Regalías
9553 Suscripciones
9554 Licencias y derechos de vigencia
9555 Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas
9556 Suministros
9557 Gestión medioambiental
9558 Otros gastos de gestión
958 Valuación y deterioro de activos y provisiones
9581 Depreciación de propiedades de inversión
9582 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento financiero
9583 Depreciación de activos por derecho de uso – arrendamiento operativo
9584 Depreciación de propiedad, planta y equipo
9586 Amortización de intangibles
9587 Valuación de activos
9588 Deterioro del valor de los activos
9589 Provisiones

97 Gastos financieros

971 Gastos en operaciones en endeudamiento y otros
972 Pérdida en instrumentos financieros derivados
973 Intereses de préstamos y otras obligaciones
974 Gastos en operaciones de factoraje (factoring)
975 Descuentos concedidos por pronto pago
976 Diferencia de cambio
977 Pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable
978 Participación en resultados de entidades relacionadas
979 Otros gastos financieros

ELEMENTO 0(**) CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

01 Bienes y valores entregados

011 Bienes en préstamo, custodia y no capitalizables
0111Bienes en préstamo
0112Bienes en custodia
012 Valores y bienes entregados en garantía
0121 Cartas fianza
0122 Cuenta por cobrar
0123 Inventarios
0124 Inversión mobiliaria
0125 Propiedad de inversión
0126 Activos por derecho de uso
0127 Propiedades, planta y equipo
0128 Intangibles
0129 Activos biológicos
013 Activos realizables entregados en consignación

02 Derechos sobre instrumentos financieros

021 Primarios
0211 Inversiones mantenidas para negociación
0212 Otras inversiones financieras
022 Derivados
0221 Contratos a futuro
0222 Contratos a término (forward)
0223 Permutas financieras (swap)
0224 Contratos de opción

03 Otras cuentas de orden deudoras

031 Contratos aprobados
0311 Contratos en ejecución
0312 Contratos en trámite
032 Bienes dados de baja
0321 Suministros diversos
0322 Propiedades, planta y equipo
039 Diversas

04 Contrapartida cuentas de orden deudoras

NIIF Relacionadas

Normas sobre diversos activos y pasivos, contingencias, cuando se requiere exposición de eventos en notas a los estados financieros, y no se requiere su inclusión en el cuerpo de los estados financieros.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

06 Bienes y valores recibidos

061 Bienes en préstamo, custodia y no capitalizables
0611 Bienes en préstamo
0612 Bienes en custodia
062 Valores y bienes entregados en garantía
0621 Cartas fianza
0622 Cuenta por cobrar
0623 Inventarios
0624 Inversión mobiliaria
0625 Propiedad de inversión
0626 Activos por derecho de uso
0627 Propiedades, planta y equipo
0628 Intangibles
0629 Activos biológicos
063 Activos realizables recibidos en consignación

07 Compromisos sobre instrumentos financieros

071 Primarios
0711 Inversiones mantenidas para negociación
0712 Otras inversiones financieras
072 Derivados
0721 Contratos a futuro
0722 Contratos a término (forward)
0723 Permutas financieras (swap)
0724 Contratos de opción

08 Otras cuentas de orden acreedoras

089 Diversas

09 Contrapartida cuentas de orden acreedoras

NIIF Relacionadas

Normas sobre diversos activos y pasivos, contingencias, cuando se requiere exposición de eventos en notas a los estados financieros, y no se requiere su inclusión en el cuerpo de los estados financieros.

(*) El nuevo PCGE no incluye las cuentas del elemento 9, ya que las mismas deben generarse en base al requerimiento propio de la entidad. Las cuentas presentadas a continuación son propuestas por la editorial, pudiendo estas ser reorganizadas, modificadas y/o ampliadas a criterio del contador.

(**) El nuevo PCGE incluye las cuentas del elemento 0, pero no las subcuentas, ya que estas deben generarse en base al requerimiento propio de la entidad. Las subcuentas presentadas a continuación son propuestas por la editorial, pudiendo estas ser reorganizadas, modificadas y/o ampliadas a criterio del contador.

CUADROS DE CLASIFICACIÓN DE CUENTAS

CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuentas del Activo			Cuentas del Pasivo	Cuentas de Patrimonio
Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, prestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales –Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de inventarios	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	88 Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89 Determinación del resultado del ejercicio

CUENTAS DE CONTABILIDAD ANALÍTICA DE EXPLOTACIÓN Y DE ORDEN

Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función		Cuentas de orden	
Elemento 9(*)		**Elemento 0**	
90	Costo de producción		**Cuentas de orden deudoras**
91	Costo del servicio	01	Bienes y valores entregados
		02	Derechos sobre instrumentos financieros
		03	Otras cuentas de orden deudoras
94	Gasto administrativos	04	Contrapartida cuentas de orden deudoras
95	Gastos de ventas		**Cuentas de orden acreedoras**
		06	Bienes y valores recibidos
97	Gastos financieros	07	Compromisos sobre instrumentos financieros
		08	Otras cuentas de orden acreedoras
		09	Contrapartida cuentas de orden acreedoras

(*) El nuevo PCGE no incluye las cuentas del elemento 9, ya que las mismas deben generarse en base al requerimiento propio de la entidad. Las cuentas presentadas son propuestas por la editorial, pudiendo estas ser reorganizadas, modificadas y/o ampliadas a criterio del contador.